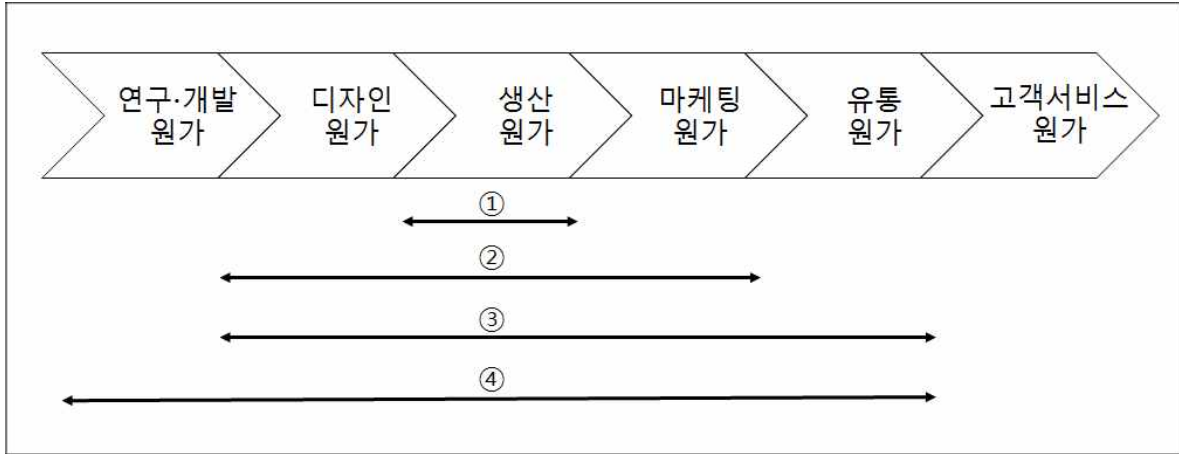


- 【 83 】 제품원가는 일반적으로 발생 당시에는 자산으로 간주되는 제품의 모든 원가를 의미하며 목적에 따라 광범위하게 사용되고 있다. 아래 그림에서 일반적으로 인정된 회계원칙하에서 외부보고를 위한 재무제표 작성시 의미하는 제품원가의 범위는 무엇인가?



- 【 84 】 다음 중 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일의 제조원가에 포함될 수 있는 항목으로 가장 적절한 것은?

- ① 제품 판매를 담당하는 영업사원의 급여
- ② 구기계의 처분으로 인한 유형자산처분손실
- ③ 공장가동에 따른 수도광열비
- ④ 달러로 받은 매출채권에 대한 외화환산이익

- 【 85 】 원가배분은 공통원가를 원가대상에 합리적으로 대응시키는 과정이다. 다음의 원가배분기준 선택 지침 중 합리적인 원가배분을 위하여 가장 우선적으로 고려해야 하는 것은?

- ① 원가집합과의 인과관계
- ② 모든 원가대상에 균등하게 배분
- ③ 비재무적 배부기준
- ④ 입수비용이 가장 저렴한 배부기준

【 86 】 (주)삼일은 2 개의 제조부문과 1 개의 보조부문으로 구성되어 있다. 당기 중 보조부문에서 발생한 변동원가는 1,000,000 원이고, 고정원가는 600,000 원이었다. 보조부문에서는 두 개의 제조부문에 용역을 공급하고 있는데 각 제조부문이 실제 사용한 시간과 최대사용가능시간은 다음과 같다.

	제조 #1 부문	제조 #2 부문
최대 사용 가능시간	800 시간	700 시간
실제 사용한 시간	400 시간	400 시간

제조 #2 부문에 배분될 보조부문의 원가는 얼마인가(단, 보조부문원가를 제조부문으로 배분할 때 이중배분율법을 사용한다고 가정한다)?

- ① 780,000 원 ② 800,000 원
③ 833,333 원 ④ 853,333 원

【 87 】 (주)삼일은 일반형 자전거와 고급형 자전거 두 가지의 제품을 생산하고 있다. 12월 한 달 동안 생산한 두 제품의 작업원가표는 아래와 같다.

	<u>일반형 자전거</u>	<u>고급형 자전거</u>
직접재료 투입액	300,000 원	600,000 원
직접노동시간	1,000 시간	4,000 시간
직접노무원가 임률	100 원/시간	200 원/시간

동 기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 1,000,000 원이며, 제조간접원가는 직접노동시간을 기준으로 배부하고 있다. (주)삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 12월 한 달 동안 생산한 일반형 자전거의 제조원가는 얼마인가?

- ① 500,000 원 ② 600,000 원
③ 700,000 원 ④ 800,000 원

【 91 】 다음 중 선입선출법(FIFO)에 의한 기말재공품원가를 계산하는 식을 나타낸 것이다. 괄호안에 들어갈 내용으로 적절한 것은?

$$\text{당기발생원가} \times \frac{\text{기말재공품의 완성품환산량}}{(\quad)} = \text{기말재공품원가}$$

- ① 기초재공품수량 + 당기투입수량 - 기말재공품수량
- ② 당기완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량
- ③ 기초재공품의 완성품환산량 + 당기완성품수량 - 기말재공품의 완성품환산량
- ④ 당기완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량 - 기초재공품의 완성품환산량

【 92 】 실제원가계산을 사용하던 (주)삼일은 새롭게 표준원가계산제도의 도입을 검토하고 있다. 이에 따라 원가관리부서의 실무담당자들은 표준원가계산제도에 대해 아래와 같이 주장하고 있다. 다음 중 옳바르지 않은 주장을 펼치고 있는 실무담당자는 누구인가?

강부장 : 표준원가를 도입하면 차이분석을 실시하는데, 차이분석의 결과는 당기에만 유용하며 차기의 표준이나 예산 설정에 피드백되어 유용한 정보를 제공하지 않는다는 점을 고려해야 합니다.

황과장 : 표준원가의 달성을 지나치게 강조할 경우 제품의 품질을 희생시킬 수 있고, 납품업체에 표준원가를 기초로 지나친 원가절감을 요구할 경우 관계가 악화될 수 있으므로 신중을 기해야 합니다.

정대리 : 표준원가는 기업내적인 요소나 기업외부환경의 변화에 따라 수시로 수정을 필요로 하기 때문에, 사후 관리하지 않을 경우 향후 원가계산을 왜곡할 소지가 있습니다.

김사원 : 표준원가는 사전에 과학적이고 통계적인 방법으로 적정하게 산정되어야 하지만, 표준원가의 산정에 객관성이 보장되기 힘들고 많은 비용이 소요되는 단점이 있다는 것을 잊어서는 안됩니다.

- ① 강부장
- ② 황과장
- ③ 정대리
- ④ 김사원

【 96 】 다음 중 표준원가계산에서 원가차이의 처리방법인 매출원가조정법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 크게 나타난다.
- ② 유리한 원가차이는 매출원가에서 차감하며 불리한 원가차이는 매출원가에 가산한다.
- ③ 매출원가조정법은 모든 원가차이를 매출원가에 가감하여 차이를 조정한다.
- ④ 매출원가조정법에서는 재공품과 제품 계정은 모두 표준원가로 기록된다.

【 97 】 다음 괄호안에 들어갈 알맞은 용어를 고르면?

전부원가계산제도는 (A)개념에 근거를 두고 있다. (A)개념이란 제품생산과 관련한 원가는 원가의 행태에 관계없이 모두 제품의 원가로 보는 것이다. 변동원가계산제도는 (B)개념에 근거를 두고 있다. (B)개념이란 발생한 원가가 미래에 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 것이다.

- | | | | | | | | | | |
|--|------------------|---|--|--|--|---|---|--|--|
| <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">A</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">B</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td> </tr> </table> | A | B | | | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">A</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">B</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td> </tr> </table> | A | B | | |
| A | B | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| A | B | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| ① 원가부착 원가회피 | ② 원가회피 원가부착 | | | | | | | | |
| ③ 원가부착 기간원가 | ④ 원가회피 기간원가 | | | | | | | | |

【 98 】 20X1 년 ㈜삼일은 신제품 A 를 700 단위 생산하였는데 이에 대한 단위당 변동원가는 6 원이고 단위당 고정원가는 2 원이다. 20X1 년에 신제품에 대한 기초재고액은 없었으며 기말재고 수량이 100 단위일 경우, 전부원가계산방법 대신에 변동원가계산방법을 적용한다면 20X1 년 12 월 31 일의 기말재고액은 전부원가계산방법에 비해 얼마나 변동할 것인가?

- ① 200 원 감소
- ② 100 원 감소
- ③ 100 원 증가
- ④ 200 원 증가

【 102 】 다음은 매출액과 영업이익이 동일한 (주)삼일과 (주)용산의 영업활동에 관한 자료이다.

	(주)삼일	(주)용산
매출액	2,000,000 원	2,000,000 원
변동원가	1,400,000 원	500,000 원
공헌이익	600,000 원	1,500,000 원
고정원가	300,000 원	1,200,000 원
영업이익	300,000 원	300,000 원

다음 중 (주)삼일과 (주)용산의 영업레버리지에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① (주)삼일의 경우 매출액이 2,000,000 원 증가하면 영업이익은 900,000 원으로 증가한다.
- ② (주)용산의 경우 영업레버리지도는 5 이다.
- ③ 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크고 매출액이 증가함에 따라 점점 1의 값에 가까워진다.
- ④ 경기침체로 인해 매출액이 감소할 때 (주)삼일의 영업이익 감소율이 (주)용산의 영업이익 감소율보다 항상 크다.

【 103 】 예산 또는 실제 매출액이 손익분기점 매출수준을 초과하는 부분으로 손실을 발생시키지 않으면서 허용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하는 용어는?

- ① 안전한계
- ② 공헌이익
- ③ 목표이익
- ④ 영업레버리지

【 104 】 (주)삼일은 제품 10,000 개를 판매하여 2,000,000 원의 세전영업이익을 달성하는 것을 목표로 하고 있다. 이에 대한 고정원가는 4,000,000 원이고 공헌이익률은 50 % 이다. (주)삼일의 제품 단위당 가격과 제품 단위당 변동원가는 각각 얼마인가(단, 회사는 단일제품을 생산, 판매하며 판매가격은 연중 일정하다고 가정한다)?

	판매가격	변동원가
①	1,200 원	600 원
②	1,200 원	800 원
③	2,400 원	800 원
④	2,400 원	900 원

【 105 】 (주)삼일은 다음과 같이 활동기준원가계산제도를 운영하고 있다. 20X1년 6월에 제품 30단위가 생산되었으며, 각 단위에는 2시간의 기계시간과 7개의 부품이 소요된다. 완성된 단위당 직접재료원가는 60,000원이며, 다른 모든 원가는 가공원가로 분류된다.

제조관련활동	배부기준으로 사용되는 원가요소	배부기준 단위당 가공원가
기계활동	기계사용시간	500 원
조립활동	부품의 수	800 원
검사활동	완성단위의 수	3,000 원

6월에 생산된 제품 30 단위의 총제조원가는 얼마인가?

- ① 2,088,000 원 ② 2,108,000 원
③ 2,475,000 원 ④ 2,875,000 원

【 106 】 다음 중 활동기준원가계산의 도입배경에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조환경의 변화로 단일배부기준에 의한 원가의 배부가 원가의 왜곡현상을 초래하였다.
- ② 최근에는 종전에 비해 원가개념이 확대되어 연구개발, 제품설계 등의 기타원가를 포함한 정확한 원가계산이 요구되었다.
- ③ 직접노무원가와 같은 직접원가의 증가로 인해 새로운 원가배부기준이 필요하게 되었다.
- ④ 컴퓨터통합시스템의 도입으로 제조와 관련된 활동에 대한 원가를 수집하는 것이 용이해졌다.

【 107 】 (주)삼일의 활동원가에 대한 자료는 다음과 같다. 재료처리에 대한 활동분석 결과, 재료처리활동원가는 변동원가와 고정원가의 행태를 모두 가지고 있는 원가로 파악되었다. 이 경우 (주)삼일의 1년간 손익분기점 판매수량은 얼마인가?

단위당 판매가격	3,000 원
단위당 직접재료원가	1,200 원
재료처리활동(과거자료)	
100 개 생산	262,000 원
200 개 생산	342,000 원

- ① 180 단위 ② 182 단위
③ 185 단위 ④ 190 단위

【 108 】 다음의 수명주기원가계산(Life-Cycle Costing)과 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 연구개발 · 제품설계 등의 상위활동, 제조활동, 마케팅 · 유통 등의 하위활동이 모여서 제조기업 경영 활동의 사슬을 형성한다는 가치사슬관점에서 원가를 분석한다.
- ② 제조이후단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가 절감을 위한 노력을 기울여야 한다는 것을 강조한다.
- ③ 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ④ 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를(비율로) 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.

【 109 】 다음 중 품질원가에 관한 설명으로 옳바르지 않은 것은?

- ① 무결함관점(zero-defects view)은 품질원가를 최소화하기 위해서는 불량률이 0이 되어야 한다고 보는 관점으로서 통제원가를 증가시켜 불량률이 0에 가깝게 되면 통제원가와 실패원가가 함께 감소한다고 본다.
- ② 허용가능품질관점(acceptable quality view)은 품질원가를 최소화하기 위하여 어느 정도의 불량률은 허용하여야 한다고 보는 관점으로서 통제원가와 실패원가는 상반관계가 존재한다고 본다.
- ③ 내부실패원가와 외부실패원가는 불량품이 생산된 결과로써 발생하는 원가이므로 실패원가라고 한다.
- ④ 품질관리시스템 기획, 공급업체 평가, 품질교육, 공정 엔지니어링 등에 소요되는 원가는 평가원가에 해당한다.

【 110 】 (주)삼일은 여러 사업부를 운영하고 있는 기업이며, 20X1 년의 당기순이익은 500,000 원이다. 여러 사업부 중에서 사업부 갑의 공헌이익은 70,000 원이고, 사업부 갑에 대한 공통원가 배분액은 50,000 원이다. 공통원가배분액 중 30,000 원은 사업부 갑을 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 갑을 폐지하였다면 20X1 년 당기순이익은 얼마로 변화하였겠는가?

- | | |
|-------------|-------------|
| ① 550,000 원 | ② 450,000 원 |
| ③ 460,000 원 | ④ 540,000 원 |

【 111 】 매월 1,000 단위의 제품을 생산하는 (주)삼일의 단위당 판매가격은 700 원이고 단위당 변동원가는 500 원이며 고정원가는 월 300,000 원이다. (주)삼일은 (주)용산으로부터 400 단위의 특별주문을 받았다. 현재 유희설비능력은 특별주문 수량보다 부족한 상황이며, 특별주문을 수락할 경우 주문처리를 위한 비용 900 원이 추가로 발생한다. 다음 중 특별주문에 대한 의사결정을 함에 있어 관련항목으로만 구성된 것은 어느 것인가?

- ① 특별주문 수락 전의 단위당 고정원가, 단위당 변동원가, 특별주문 처리비용
- ② 특별주문가, 단위당 변동원가, 특별주문 처리비용, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ③ 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, 특별주문 처리비용, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ④ 특별주문가, 특별주문 처리비용, 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, 기존판매량 감소분의 공헌이익

【 115 】 (주)삼일은 당기 초에 내용연수 5년에 처분가치가 없는 새 기계를 2,200,000 원에 구입했다. 이 기계는 정액법으로 감가상각 될 것이며, 매년 900,000 원의 법인세비용차감전 현금유입을 창출할 것으로 기대된다. (주)삼일은 12 %의 할인율을 사용하고, 법인세율이 매년 30 %라고 가정한다. 12 % 할인율의 5년 후의 현재가치는 0.57이며, 12 % 할인율의 1원에 대한 5년 연금의 현재가치는 3.61이다. 이 기계를 구입하는 투자안의 순현재가치는 얼마인가? (단, 감가상각비 외의 항목은 모두 현금으로 거래된다)

- | | |
|-------------|---------------|
| ① 74,300 원 | ② 365,400 원 |
| ③ 550,820 원 | ④ 1,186,180 원 |

【 116 】 다음 중 올해 처음 성과평가제도를 실시한 (주)삼일의 성과평가에 관한 내용으로 가장 옳은 것은?

- ① 구매팀장 : 최근 글로벌 경기침체로 원유가격이 크게 떨어져 (주)삼일의 구매원가 하락으로 이어지자, 다른 부서와 달리 구매팀장의 임금을 인상하였다.
- ② 영업부장 : (주)삼일의 영업부장은 기말에 매출액을 늘리기 위해 대리점으로 밀어내기식 매출을 감행하여 매출액을 무려 120 % 인상시키는 공로를 세워 이사로 승진하였다.
- ③ 부산공장장 : 태풍의 피해로 부산공장가동이 10여일간 중단되어 막대한 손실을 입은 (주)삼일은 그 책임을 물어 공장장을 해고하였다.
- ④ 채권회수팀장 : 채권회수율과 고객관계(고객불만 전화의 횟수로 측정됨)에 의하여 성과평가를 받았으며 자체적으로 매너교육을 실시하여 채권회수율을 증가시킴과 동시에 고객불만 전화를 크게 감소시켜 좋은 성과평가 점수를 얻었다.

【 117 】 분권화란 의사결정권한이 조직 전반에 걸쳐서 위양되어 있는 상태를 의미한다. 다음 중 분권화에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 각 사업부에서 동일한 활동이 개별적으로 중복되어 수행될 가능성이 없다.
- ② 하위경영자들이 고객 등의 요구에 신속한 대응을 할 수 있다.
- ③ 하위 경영자들에게 보다 큰 재량권이 주어지므로 보다 많은 동기 부여가 된다.
- ④ 분권화될 경우 각 사업부의 이익만 고려하는 준최적화 현상이 발생할 수 있다.

【 118 】 (주)삼일의 12 월 예산 및 실제성과는 다음과 같다. 매출조업도차이는 얼마인가?

	실 제	예 산
단위당 판매가격	90 원	88 원
단위당 변동원가	36 원	35 원
고정제조간접원가	50,000 원	48,000 원
고정판매관리비	15,000 원	18,000 원
판매량	2,000 단위	2,200 단위

- ① 2,000 원 불리 ② 10,000 원 유리
③ 4,000 원 유리 ④ 10,600 원 불리

